



भारत का राजपत्र

The Gazette of India

असाधारण
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (II)
PART II—Section 3—Sub-Section (II)

प्राप्तिकार से प्रकाशित
PUBLISHED BY AUTHORITY

[No. 121]

नई दिल्ली, बृहस्पतिवार, फरवरी 13, 1992/माघ 24, 1913

No. 121] NEW DELHI, THURSDAY, FEBRUARY 13, 1992/MAGHA 24, 1913

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या दी जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में
रखा जा सके

Separate Paging is given to this Part in order that it may be filed as a
separate compilation

विस संवालय

(राजस्व विभाग)

केन्द्रीय प्रत्यक्षकर बोर्ड

अधिसूचना

नई दिल्ली, 13 फरवरी, 1992

(आय-कर)

का.आ. 135(श्र).—केन्द्रीय प्रत्यक्षकर बोर्ड, आय-कर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) की धारा 295 द्वारा प्रदत्त अक्षियों का प्रयोग करने हुए, आयकर नियम, 1962 का और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाते हैं, अर्थात्—

1. (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम आय-कर (चौथा संशोधन) नियम, 1992 है।

(2) ये 1 अप्रैल, 1991 से प्रवृत्त हुए समझे जाएंगे।

2. आयकर नियम, 1962 में—

(क) भाग 4 में “कर में छूट और राहत” शीर्षक के नीचे नियम 18 खण्डक में उपनियम (6) के पश्चात् निम्नलिखित उपनियम अन्तः स्थापित किया जाएगा, अर्थात्—

“(7) किसी लेबाकार की रिपोर्ट जो धारा 80-जजड़ की उपधारा (4) के अधीन निर्धारिती द्वारा दी जानी अपेक्षित है प्ररूप संख्या 10 गणक च में होगी”;

(ब) परिशिष्ट-2 में प्ररूप संख्या 10 गणक च के पश्चात् निम्नलिखित प्ररूप अन्तः स्थापित किया जाएगा, अर्थात्—

“प्ररूप संख्या 10—गणक

(नियम 18 खण्डक देखिए)

आय-कर अधिनियम, 1961 की धारा 80—जजड़ (4) के अधीन रिपोर्ट

1. मैंने/हमने.....

(निर्धारिती का नाम और पता स्थायी लेखा संख्या महिने)
 31 मार्च को समाप्त होने वाले वर्ष के दीरान
 कम्प्यूटर साफ्ट वेयर का भारत के बाहर निर्यात के
 कारबाहर या भारत के बाहर किसी स्थान को भारत में
 उसके प्रेषण/कम्प्यूटर साफ्ट वेयर के विकास
 या उत्पादन की बाबत भारत के बाहर तकनीकी
 सेवा उपलब्ध कराने के संबंध में लेखाओं और
 अभिलेखाओं की जांच कर ली है।

2. मैं/हम यह प्रमाणित करता हूँ करते हैं कि संपरिवर्तनीय विदेशी मुद्रा में निर्धारिती द्वारा प्राप्त कम्प्यूटर साफ्ट वेयर की बाबत विचार करने के आधार पर अपवाहित निर्धारण वर्ष के संबंध में आय-कर अधिनियम, 1961 की धारा 80 जजड़ की उपधारा (1) के अधीन निर्धारिती द्वारा दावा की गई कटौती ...रु. है। उक्त राशि के प्रस्तुत के उपबन्ध में दिए गए व्यौरों के आधार पर लिखी गई है।

सारीख लेखाकार द्वारा हस्ताक्षरित

टिप्पणियां :—

1. जो लागू न हो उसे काट दीजिए।

2. यह रिपोर्ट :—

(1) चार्टर्ड अकाउन्टेंट अधिनियम, 1949 (1949 का 38) के अर्थ में चार्टर्ड अकाउन्टेंट द्वारा दी जानी चाहिए, या

(ii) किसी ऐसे व्यक्ति द्वारा दी जानी चाहिए जो किसी राज्य के संबंध में कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 226 की उपधारा (2) के उपबन्धों के आधार पर, उस गज्य में रजिस्ट्रीकृत कंपनी के संपरीक्षक के स्पष्ट में कार्य करने के लिए नियुक्त किए जाने का हक्कदार है।

3. यदि इस रिपोर्ट में उल्लिखित किसी बात का उत्तर नकारात्मक या कोई शर्त लगाकर दिया गया है तो उसके लिए कारण अवश्य दिए जाने चाहिए।

उपबन्ध

(प्ररूप संख्या 10 गगकच का पैरा 2 देखिए)

आय-कर अधिनियम, 1961 की धारा 80—जजड़ के अधीन कटौती के लिए कम्प्यूटर साफ्टवेयर के नियकिता द्वारा किए गए दावों के संबंध में व्यौरों।

1. निर्धारिती का नाम

2. निर्धारण वर्ष

3. निम्नलिखित की बाबत निर्यात आवर्त्तन—

(i) कम्प्यूटर साफ्टवेयर का निर्यात या भारत के बाहर किसी स्थान को इस प्रेषण

(ii) कम्प्यूटर साफ्टवेयर के विकास या उत्पादन की बाबत भारत के बाहर तकनीकी स्वार्ग उपलब्ध कराना

(iii) कुल निर्यात आवर्त्तन

4. निर्धारिती के कारबाहर का कुल आवर्त्तन

5. निर्धारिती के कारबाहर का कुल लाभ

6. उक्त धारा की उपधारा (3) के अधीन संगणित धारा 80 जजड़ की उपधारा (1) में निर्दिष्ट कारबाहर से व्युत्पन्न लाभ ($3 \div 4 \times 5$)

7. टिप्पणियां यदि कोई हो ।”।

व्याख्यात्मक ज्ञापन

धारा 80 एवं एच ई. को विल (संख्या 2) अधिनियम, 1991 के द्वारा दिनांक 1 अप्रैल, 1991 से आयकर अधिनियम, 1961 में इसलिए समाविष्ट किया गया था व्यौक्ति विधान का अभिप्रेत कर की कटौती के लाभ को दिनांक 1 अप्रैल, 1991 से कम्प्यूटर साफ्ट वेयर के नियकिताओं पर लागू किया जाना था।

[संख्या 8999 फा. नं. 142/31/91 टा.पी.एज.]
 के, एम प्रसाद, अवर सचिव

पाद टिप्पणी :— प्रधान नियमों को अर्थात् आयकर नियमावली, 1992 को, जिसे समय-समय पर बाद में संशोधित किया गया है, दिनांक 26 मार्च 1962 के अनोपचारिक का, आ. 969 के अनुसार अधिसूचित किया गया था।

MINISTRY OF FINANCE

(Department of Revenue)

CENTRAL BOARD OF DIRECT TAXES
NOTIFICATION

New Delhi, the 13th February, 1992

(INCOME-TAX)

S.O. 135(E).—In exercise of the powers conferred by section 295 of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961), the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, namely :—

1. (i) These rules may be called the Income-tax (4th Amendment) Rules, 1992.

(2) They shall be deemed to have come into force on the 1st day of April, 1991.

2. In the Income-tax Rules, 1962;

(a) In Part-IV under the heading "Tax-Exemptions and Reliefs", in rule 18BBA, after sub-rule (6), the following sub-rule shall be inserted, namely :—

"(7) The report of an accountant which is required to be furnished by the assessee under sub-section (4) of section 80-HHE shall be in Form No. 10-CCAF";

(b) in Appendix-II, after Form No. 10CCAE, the following form shall be inserted, namely:—

"FORM NO. 10-CCA

(See Rule 18 BBA)

Report under section 80-HHE(4) of the Income-tax Act, 1961

1. I|We have examined the accounts and records of _____ (name and address of the assessee with permanent account number) relating to the business of export out of India of computer software or its transmission from India to a place outside India providing technical service outside India in connection with the development or production of computer software during the year ended on 31st day of March _____.

2. I|We certify that the deduction to be claimed by assessee under sub-section (i) of section 80 HHE of the Income-tax Act, 1961 in respect of the assessment year _____ is Rs. determined on the basis of the consideration in respect of computer software received by the assessee in convertible foreign exchange. The said amount has been worked out on the basis of the details given in Annexure to this form.

Date : _____

Signed

Accountant.

Notes :

1. Delete whichever is not applicable.

2. This report is to be given by—

(i) a chartered accountant within the meaning of Chartered Accountant Act, 1949 (38 of 1949); or

(ii) any person, who in relation to any State is by virtue of the provisions in sub-section (2) of Section 226 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), entitled to be appointed to act as an auditor of companies registered in that State.

3. Where any of the matter stated in this report is answered in the negative or with a qualification, the report shall state the reasons therefor.

ANNEXURE

(See paragraph 2 of Form No. 10 CCAF)

Details relating to the claim by the exporter of Computer Software for deduction under section 80-HHE of the Income-tax Act, 1961.

1. Name of the assessee

2. Assessment year

3. Export turnover relating to—

(i) export of computer software or its transmission to a place outside India.

(ii) providing technical services outside India in connection with the development of production of computer software.

(iii) Total Export-turnover.

4. Total turnover of the business of the assessee.

5. Total profits of the business of the assessee.

6. Profits derived from the business referred to in sub-section (1) of section 80-HHE computed under sub-section (3) of the said section ($3 \div 4 \times 5$)

7. Remarks if any."

EXPLANATORY MEMORANDUM

Section 80 HHE was inserted in the Income-tax Act, 1961 by the Finance (No. 2) Act, 1991 with effect from 1st April, 1991 as the intention of the Legislature was to extend the benefit of deduction of tax to the exporters of Computer Software with effect from 1st April, 1991.

[No. 8999/F. No. 142/31/91-TPL]

K. M. PRASAD, Under Secy.

FOOT NOTE :—Principal rules viz. Income-tax Rules, 1992 as subsequently amended from time to time were notified vide U.O.S.O. 969 dated 26-3-62.

